

关于对中捷资源投资股份有限公司 2015 年年报的问询函

中小板年报问询函【2016】第 8 号

中捷资源投资股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2015 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别同比下降 35% 和 14,294%。请补充披露：

（1）请结合缝纫机、期货、矿山等业务报告期的经营情况详细说明营业收入、净利润较去年同期下降的具体原因；

（2）2015 年 1-6 月、2015 年全年台板电机销售收入分别为 2,963 万元、912 万元，请说明台板电机 2015 年全年销售收入低于 2015 年 1-6 月销售收入的原因；

（3）2015 年 1-6 月，台板电机、其他销售产品毛利率分别为 15.18%、-34.10%，2015 年全年，台板电机、其他销售产品毛利率分别为 8.79%、21.84%，请说明 2015 年全年较 2015 年 1-6 月上述产品毛利率增减变动的原因；

（4）2015 年 1-6 月，国内市场、国际市场销售的毛利率分别为 14.54%、7.24%，2015 年全年，国内市场、国际市场销售的毛利率分别为 8.96%、15.75%，请说明 2015 年全年较 2015 年 1-6 月国内市场、

国际市场毛利率增减变动的原因；

(5) 子公司中屹机械工业有限公司、中捷大宇机械有限公司、浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司停产清算对报告期收入、净利润的影响以及对未来期间业绩可能的影响；

(6) 报告期营业收入逐季下降、经营活动产生的现金流量净额季度间波动较大的原因。

2、你公司报告期共计提资产减值损失 2.97 亿元，其中计提坏账损失、存货跌价损失、固定资产减值损失、在建工程减值损失、无形资产减值损失、商誉减值损失的金额分别为 5,136 万元、7,416 万元、7,958 万元、2,165 万元、5,282 万元、1,768 万元。请你公司结合《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 5 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》第十九条的规定补充披露：

(1) 本期应收账款及其他应收款计提、收回或转回坏账准备的情况，并说明报告期末应收账款账面余额较期初下降 26%但坏账准备余额较期初上升 131%的原因；

(2) 报告期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款余额为 4,016 万元，报告期初为 879 万元，均已全额计提坏账准备，请说明报告期应收账款账面余额较上年末下降、但单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款金额上升的原因；

(3) 报告期内你公司存货的主要构成情况，并结合各类存货的可变现净值预计及宏观市场环境等因素，对比报告期初、期末存货的价格变化情况说明存货跌价准备计提的依据及合理性；

- (4) 报告期房屋及建筑物计提减值 7,932 万元的依据及合理性;
- (5) 分项列示报告期计提的在建工程减值准备金额及计提依据;
- (6) 无形资产中专利权发生减值的原因;
- (7) 请结合报告期有色金属市场价格波动、汇率变动具体情况等详细说明探矿权计提减值的依据;
- (8) 子公司中捷大宇机械有限公司计提商誉减值的测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法, 并请确认财务报表附注中商誉账面原值期末余额是否有误, 如是, 请更正;
- (9) 请年审会计师对你公司计提上述资产减值准备的依据及合理性发表明确意见。

3、合并财务报表项目注释“递延所得税资产”项下显示, 公司确认递延所得税资产的期末余额为 3,519.46 万元。请你公司说明递延所得税资产确认条件的具体依据以及合理性, 并请你公司年审会计师发表明确意见。

4、请你公司依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式(2015 年修订)》第二十七条、第二十八的规定, 补充披露:

(1) 报告期内出售中辉期货经纪有限公司以及浙江中屹缝纫机有限公司股权对公司财务状况和经营成果的影响, 以及所涉及金额及其占利润总额的比例, 并说明两项股权转让的相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定、交易的定价是否公允, 并请你公司年审会计师发表明确意见;

(2) 报告期公司经营活动产生的现金流量与报告期净利润是否存在重大差异，如存在，请解释原因；

(3) 你公司报告期实物销售收入大于劳务收入，请补充披露报告期内专用设备制造业产品的库存量情况，如同比变动超过 30% 以上，请说明原因；

(4) 报告期浙江中捷缝纫科技有限公司、中屹机械工业有限公司、内蒙古突泉县禧利多矿业有限责任公司、中捷大宇机械有限公司 4 家子公司经营业绩较上年同期波动情况、对公司合并经营业绩的影响，并请对业绩波动情况及其变动原因分析；

(5) 2015 年度经营计划在报告期的实现情况，如存在差异的，请说明原因。

5、你公司在内部控制自我评价报告中披露，内部控制评价报告基准日不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷，未发现非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。你公司在年报“第八节 公司治理”之“九 内部控制评价报告”中披露报告期财务报告重大缺陷数量、重要缺陷数量均为 4 个，非财务报告重大缺陷数量、重要缺陷数量均为 1 个，请说明内部控制自我评价报告与年报披露内容不一致的原因，并予以更正。

6、你公司报告期管理费用中折旧费用为 2,694 万元，较上年同期 1,959 万元增长 38%，请结合报告期固定资产增减变动情况分析管理费用中折旧费用增长的合理性。

7、你公司报告期销售费用中广告费、工资及福利费分别为 2,018

万元、1,700 万元，分别较上年同期增长 73%、21%，报告期公司营业收入为 7.27 亿元，较上年同期下降 35%，销售人员由年初约 401 人降至约 157 人，请分别结合报告期收入及销售费用变动情况分析销售费用中广告费、工资及福利费增长的合理性。

8、你公司在年报中披露，虽然销售收入下降，但公司加大了研发投入。2014 年、2015 年研发投入金额分别为 2,605 万元、2,570 万元，请核实你公司报告期是否加大了研发投入，并说明报告期主要研发项目及进展情况。报告期管理费用中研发费用为 600 万元，较上年同期 1,911 万元下降 69%，请说明管理费用中研发费用较上年同期下降以及与报告期研发投入存在较大差异的原因。

9、你公司在年报“第三节 管理层讨论与分析”之“主营业务分析”中披露，2014 年、2015 年研发人员分别为 180 人、157 人，同时，在 2014 年、2015 年年报“第七节 董事、监事、高级管理人员和员工情况”之“公司员工情况”中，你公司披露截至 2014 年、2015 年末职工总数分别为 2,365 人、1,492 人，其中技术人员占比分别为 13.15%、12.73%，分别约为 311、190 人，请结合统计口径说明研发人员与技术人员人数存在差异的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2016 年 4 月 5 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2016年3月28日